

# Revisionsrapport Svensk Irländsk Terrierförening verksamhetsåret 2018

*Revisorerna har som uppgift att säkerställa medlemmarnas intressen i föreningen och skall utföra kontroller av det organ som har fått i uppdrag att leda föreningen, nämligen styrelsen. Om revisionen genererar anmärkningar bör dessa ses som hjälp till att förbättra områden som innehållit brister.*

---

Elisabeth Skålberg har i huvudsak granskat ekonomin. Börje Gustafson har i huvudsak granskat förvaltningen.

---

Vår revision 2018 har fokuserats på följande områden:

- **Ekonomi**
- **Lager**
- **Styrelseprotokoll**
- **Verksamhetsplan/uppföljning**

## **Ekonomi**

Det saknas attester (enligt styrelsebeslut §7b, 2018) på flera utbetalningar över 500 kr som skett under året.

Det saknas uppföljning och kontroll på att levererade produkter ur IT shopen är betalda. Vi rekommenderar styrelsen att skriva en rutin som säkerställer att föreningen får betalt för levererade produkter och där IT shopsansvarig och kassör har regelbunden avstämning av sålda varor.

Försäljning av produkter vid mässmonter, rasspecial eller annan aktivitet saknar fungerande rutin. Vi rekommenderar styrelsen att arbeta fram en rutin som säkerställer att föreningen får betalt för sålda varor. Vi rekommenderar även styrelsen att inte låta intäkter gå in på privata konton vid hantering av föreningens angelägenheter.

Relationen sålda varor/inköpta varor/inventerat lager visar att föreningen antingen saknar intäkter om runt 5.000 kr eller att inventerat lager är större än vad som är angivet.

Vi har tidigare påpekat att resultaträkningen bör tydligare avspegla diverse olika kostnader och intäkter. Som exempel bokförs många olika kostnader på kontot 6090 - övriga kostnader. Visserligen specificeras årsboksslutshandlingarna enligt våra önskemål men vi tycker också det är viktigt att styrelsen och andra läsare under löpande år även får en tydlig bild av kostnader och intäkter.

Medlemsregistret är under året överflyttat till SKK som aviserar medlemmarna. Nya medlemskap efter den tidpunkten har ett medlemsår som gäller från betalningstidpunkten och ett år framåt. I föregående års räkenskaper har inte betalda medlemsavgifter för 2018 intäktsförts utan bokförts som en skuld som ombokats 2019. I årets räkenskaper ingår en stor post på medlemsintäkter som avser 2019. Man har beslutat att inte skuldföra denna post 2018 eftersom ett nytt system är infört och gäller framöver. Det är viktigt att ha det i minnet när man jämför intäkterna både historiskt och framöver med 2018 års siffror.

## **Lager**

En rutin bör införas som säkerställer kontroll av hur mycket föreningen har i lager av osålda produkter. Se även ovan under ekonomi.

Den bör även innehålla en beskrivning av hur man värderar lagret vid bokslut. FIFU och LVP bör gälla (först in först ut och lägsta värdes princip). Det innebär att man tar upp ett värde i bokslutet till det lägsta av anskaffnings- eller försäljningsvärde och senaste inköpspris ska gälla. Frakt och moms ska ingå i anskaffningsvärdet. (även i bokföringen vid inköp, ej särredovisas)

Nedskrivning av värde i lager bör i förväg kommuniceras och godkännas av styrelsen.

## **Styrelseprotokoll**

Vi saknar i många fall information i protokollen som visar att styrelsen haft en ekonomisk aspekt när man fattar beslut om vissa åtgärder, inköp eller aktiviteter.

Inkomna och utgående skrivelser bör noteras med åtminstone ett diarienummer och rubrik. Då kan t.ex någon som skickat något till styrelsen i alla fall se att det har kommit fram och blivit behandlat. Man får också en överblick av vad styrelsen hanterar för ärenden.

## **Verksamhetsplan/uppföljning**

Styrelsen har väl uppnått de flesta målen i verksamhetsplanen för 2018. Man deltog inte på My Dog eller Malmömässan som planerat.

Slutligen betonar vi vikten av att styrelsen har god kontroll på bokslutsprocessen och följer den i stadgarna gällande tidplanen för när bokslutet skall vara klart och godkänt och överlämnat till revisorerna för att de också ska kunna följa stadgarnas tidplan och överlämna sina dokument till styrelsen i tid.